

## **UCHWAŁA Nr III/67/2014**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 27 stycznia 2014 roku  
w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2014 roku  
oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Kutno

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, 938 i 1646) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113, z 2013r., poz. 1646) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda - członek

### **uchwała, co następuje:**

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego przez Gminę Kutno w uchwale budżetowej na 2014 rok deficytu budżetu.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2021 oraz uchwały budżetowej na 2014 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XLVI/226/2013 w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok, Uchwałę Nr XLVI/227/2013 Rady Gminy Kutno z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kutno na lata 2014-2017 (zwana dalej: wpf), w tym prognozę kwoty długu, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### **Ad. § 1**

Na podstawie analizy postanowień Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 23.754.407,20 zł,
- planowane wydatki ogółem – 23.993.684,20 zł,
- deficyt – 239.241,00 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Gmina zaplanowała jego pokrycie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia pożyczek.

#### **Ad. § 2**

Wpf została opracowana na lata 2014-2017, prognozę kwoty długu obejmującą wpf opracowano na lata 2014-2021, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2014 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2014, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.

Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpf kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2014-2021, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Przepisy ustawy ofp które weszły w życie od 1 stycznia 2014 roku stanowią, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązywać będzie na podstawie art. 243 ustawy ofp, indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany jako średnia arytmetyczna (z ostatnich trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy) relacji dochodów bieżących jednostki powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Zatem ten indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia uzależniony jest od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi) oraz osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych, które stanowią podstawę do ustalenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia.

Planowane zadłużenie Gminy Kutno na koniec 2014 roku będzie wynosiło 4.470.977,00 zł, co będzie stanowiło 18,82 % planowanych dochodów, na koniec 2015 i 2016 roku również będzie wynosiło 4.470.977,00 zł, zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w 2021 roku. W prognozie kwoty długu przyjęto założenie że: w latach 2014-2016 spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań-rozchody, zostaną spłacone z prognozowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań zwrotnych-przychodów, w latach 2017-2018 rozchody zostaną w części spłacone z prognozowanych przychodów a w części z nadwyżki budżetowej, natomiast w latach 2019-2021 rozchody w całości zostaną pokryte nadwyżką budżetową.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym prognozą długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp poziomu spłat. W poszczególnych latach objętych wpf dopuszczalny wskaźnik spłat w stosunku do prognozowanych spłat przedstawia się następująco: w 2014 roku 9,42 % do 3,63 %, w 2015 - 8,75 % do 4,29 %, w 2016 - 5,95 % do 4,62 %, w 2017 - 4,37 % do 3,84 %, w 2018 - 4,41 % do 4,14 %, w 2019 - 5,39 % do 4,21 %, w 2020 - 6,80 % do 5,34 % i w 2021 - 8,62 % do 5,19 %.

**Skład Orzekający wskazuje, że prognozowany poziom spłat w latach 2017 i 2018 jest bliski dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat, zapas wynosi tylko od 0,27 % do 0,53 %, mając na względzie odległy czasowo okres (lata 2017-2018) spełnienie reguły z art. 243 ustawy ofp w tych latach może być obciążone ryzykiem. Powyższe zobowiązuje jednostkę do monitorowania realizacji budżetu, jego wpływu na wpf w tym kwotę długu oraz poziom prognozowanych spłat zadłużenia w poszczególnych latach i na tej podstawie korygowania wysokości prognozowanych wydatków bieżących i majątkowych oraz wysokości spłat zadłużenia w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.**

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.